

KONSOLIDOVANÁ účetní závěrka (ke zkoušce, u zápočtu není)

- Konsolidace** znamená upevnění, ustálení, urovnání
- Zásada přednost obsahu před formou - účetnictví zobrazuje realitu bez ohledu na (právní) formu např. v důsledku existence kapitálově (i jinak) propojených společností

Východiska konsolidace

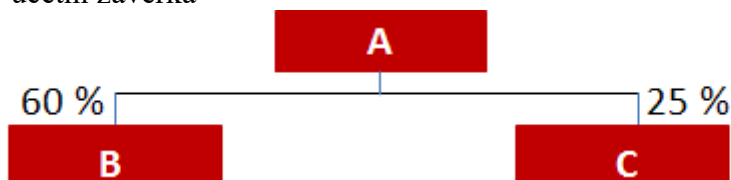
- Strategické podíly (investice) mateřské firmy (M) do dceřiné firmy (D)
- Uživatel nechce vědět pouze kolik bylo investováno, ale také do kterých podniků, jaká aktiva mateřská firma kontroluje, jaký vliv má investice na finanční pozici apod.
- Existence tzv. **konsolidačního celku** a **konsolidovaných účetních výkazů, účetní závěrky**

Přístupy ke konsolidaci

- Všeobecně uživatelský**
 - Právo uživatelů účetních informací znát finanční pozici, výkonnost a změny ve finanční pozici za celou skupinu kapitálově propojených podniků – cílem konsolidace je vidět kapitálově propojené podniky jako jeden
- Vlastnický**
 - Zájem vlastníka znát finanční pozici, výkonnost a změny ve finanční pozici podniku, do něhož investoval, cílem konsolidace je doplnit informace o finančních investicích

Konsolidační celek

- Mateřský podnik, dceřiné a přidružené podniky za které se sestavuje konsolidovaná účetní závěrka



Mateřský podnik

- Podnik uplatňující vliv (kontrolu) v jiném podniku
- Vliv:
 - **Rozhodující** vliv – vliv na řízení nebo provozování s více než 50 % hlasovacích práv (dle ČÚP nad 40 %)
 - **Podstatný** vliv – vliv na řízení s 20 – 50 % hlasovacích práv (dle ČÚP 20 – 40 %)
 - **Menšinový** vliv – méně než 20 %

Dceřiný podnik - Subjekt, ve kterém jiný podnik vykonává rozhodující vliv

Přidružený podnik – subjekt, ve kterém jiný podnik vykonává podstatný vliv

Konsolidovaná účetní závěrka

- Konsolidovaná rozvaha
 - Konsolidovaná výsledovka
 - Konsolidovaný přehled o peněžních tocích (cash-flow)
 - Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu
 - Příloha
- Účetní závěrka upravená příslušnými metodami konsolidace o ekonomické dopady podniků, ve kterých má mateřský podnik podíl
 - Účetní závěrka sestavená za celou skupinu takovým způsobem, jako by šlo o jediný podnik

Kategorizace konsolidačních skupin od roku 2016

- Malá skupina účetních jednotek
 - Nepřekročí 2 kritéria:
 - Aktiva 100 000 000, obrat 200 000 000, průměrný počet zaměstnanců 50
 - Střední skupina účetních jednotek
 - Nepřekročí 2 kritéria:
 - Aktiva 500 000 000, obrat 1 000 000 000, průměrný počet zaměstnanců 250
 - Velká skupina účetních jednotek
 - Překročí 2 kritéria:
 - Aktiva 500 000 000, obrat 1 000 000 000, průměrný počet zaměstnanců 250
 - Malá skupina účetních jednotek nemá povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku (mimo subjekty veřejného zájmu)
-
- konsolidovaná účetní závěrka se sestavuje ke konci rozvahového dne konsolidující účetní jednotky
 - délka účetního období při konsolidaci účetní závěrky musí být stejná

Metody konsolidace

- Plná** konsolidace
 - Mateřský podnik má rozhodující vliv v dceřiné společnosti
 - položky rozvahy a výsledovky ovládaných osob v plné výši do rozvahy a výsledovky konsolidující účetní jednotky (sčítají se shodné položky A, Z, VK, N, V všech podniků konsolidačního celku)
 - Potřeba vyloučit vzájemné transakce
 - Investice M v každém D podniku a podíl na VK v D
 - Vnitroskupinové transakce
 - Zveřejnění podílu menšinových akcionářů – specifický řádek VK v rozvaze

❑ Poměrná konsolidace

- Spoluovládání
- položky rozvahy a výsledovky ve výši podílu konsolidující účetní jednotky na základním kapitálu ovládané osoby
- Ve výkazech zveřejní
 - Aktiva, která ovládá
 - Závazky, které přebírá
 - Náklady, které plynou ze spol. podnikání a podíl na výnosech ze spol. podnikání

❑ Ekvivalenci

- Podstatný vliv
- ocenění účasti ovládající osoby na osobě pod podstatným vlivem ve výši podílu na vlastním kapitálu
- Do výsledovky je zahrnuto zvýšení / snížení hodnoty investice
- Úprava ostatních složek vlastního kapitálu o takové vlivy, které neprošly výsledovkou (např. aplikace fair value)
- Přídíly ze zisku snižují hodnotu investice (souvztažně s pohledávkou za přiznané dividendy)

Postup při konsolidaci

1. přípravná etapa

- Zjištění, zda se bude sestavovat KÚZ
- vytvoření konsolidačního celku, stanovení metody konsolidace

2. výpočtová etapa

3. závěrečná etapa

- Sestavení, schválení, ověření KÚZ

- V KÚZ se zachycují takové vztahy, které byly osobami konsolidačního celku realizovány mimo konsolidační celek
- Dochází k vyloučení:
 - Finanční investice – podílu v jiné společnosti
 - Vzájemných pohledávek a závazků
 - Nákup a prodej zásob, dlouhodobého majetku
 - Přijaté a vyplácené dividendy
 - Dary

AUDIT V ÚČETNICTVÍ (ke zkoušce, u zápočtu není)

- Audit je disciplína, jejímž předmětem je pozorování určitých skutečností, shromažďování relevantních údajů ...
- Posláním a smyslem auditu účetní závěrky je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetní závěrky zveřejněné vedením účetní jednotky

Typy auditu

- Audit účetních výkazů
- Interní audit
- Audit jakosti
- Ekologický audit
- IT („počítačový“) audit
- Forezní audit

Interní audit

- Audit je prováděn nezávislým prvkem v rámci organizační struktury dané společnosti či instituce
- zaměřuje se na interní procesy organizace a možnosti jejího zdokonalení
- cílem je analyzovat, zkoumat a zhodnotit firemní činnosti a procesy s cílem tyto činnosti vylepšit, zdokonalit a zefektivnit

Externí (statutární) audit

- zvýšení věrohodnosti účetních informací z účetních závěrek a výročních zpráv firem
- morální a preventivní působení proti vzniku chyb a podvodů
- audit je vykonáván externím subjektem např. auditorem, auditorskou firmou
- cílem externího auditu je vyjádřit nezávislý názor na auditovanou účetní závěrku a výroční zprávu
- výstupy externího auditu jsou veřejně k dispozici

Audit účetní závěrky (externí audit)

Audit je povinný pro:

- Velkou** účetní jednotku (mimo vybrané účetní jednotky, které nejsou subjekty veřejného zájmu)
- Střední** účetní jednotku
- Malé** účetní jednotky – překročení 1 (a.s. nebo svěřenský fond) nebo 2 kritérií k rozvahovému dni současného a předcházejícího období:
 - Aktiva 40 000 000 Kč
 - Obrat 80 000 000 Kč
 - Přepočtený počet zaměstnanců 50
- Mikro** účetní jednotky – viz např. zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev
- Účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanovuje zvláštní právní předpis

- **Druhy výroků** auditora na předkládanou účetní závěrku
 - Bez výhrad
 - Bez výhrad se zdůrazněním skutečností
 - S výhradou
 - Záporný výrok
 - Odmítnutí vydat výrok

Zákon o auditorech

- zpracovává příslušné předpisy Evropských společenství,
- upravuje postavení a činnost statutárních auditorů, audit společností a asistentů auditora,
- podmínky, za nichž mohou poskytovat auditorské služby,
- postavení a působnost **Komory auditorů ČR**,
- postavení a působnost **Rady pro veřejný dohled nad auditem**.

Ostatní typy auditu

Audit jakosti

- Ověření kvality výkonů poskytovaných zákazníkovi
- Ověření kvality celého řízení podniku a racionality organizace práce.
- Certifikace (ISO, ...)
- Objednavatelem je management
- Audit provádí externí instituce
- Cílem je certifikát – konkurenční výhoda

Ekologický audit

- Ochrana životního prostředí
- Hodnocení řídicího systému podniku a kontrola procesů s dopadem na životní prostředí

Vazba na účetní informace o životním prostředí – tzv. Environmental accounting – sledování a vykazování informací se vztahem k ŽP

Forenzní audit

- Kriminalistický přístup k problematice auditu
- Objednavatelem obvykle vyšetřující orgány
- Cílem odhalit protiprávní skutečnosti a jednání
- Prováděn odborníky z dané oblasti (soudní znalci apod.)

Význam auditu

- Služba existujícím či potenciálním investorům (shareholder přístup)
- Služba společnosti, všem zainteresovaným subjektům (stakeholder přístup)
- Snaha omezit negativní vliv z ekonomických otřesů
- Důležitost vyústila v samotnou existenci a regulaci auditorské profese
- Regulace auditorské profese
 - Původně samoregulace
 - V současnosti s veřejným dohledem

Etika auditu, etický kodex

- Zachování etických pravidel
- Objektivita a pečlivý výkon
- Odborná kvalifikace
- Dodržování práva, účetních a auditorských směrnic
- Mlčenlivost (v současnosti modifikováno)
- Propagace a získávání nových klientů
- Vztahy k ostatním účetním / auditorům
- Odměna za práci
- Nezávislost